

АКТ № 8

проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» муниципального образования Староминский район

14 февраля 2020 года

ст. Староминская

Во исполнение полномочий, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 24 сентября 2019 года № 1180 «Об утверждении порядка по осуществления финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2019 года № 127 «О проведении плановой проверки» финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район проведено контрольное мероприятие по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений в отношении муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» муниципального образования Староминский район (далее – Учреждение).

Цель проведения контрольного мероприятия (далее-проверка):

Предупреждение и выявление нарушений в сфере бюджетного законодательства Российской Федерации

Предмет проверки: контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

Проверяемый период: с 01 июля 2018 года по 31 декабря 2019 года.

Срок проведения проверки: январь 2020 года.

Субъект проверки: муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» муниципального образования Староминский район, ИНН 2350007214, Юридический адрес Учреждения: 353600, Краснодарский край, Староминский район, ст. Староминская, ул. Калинина, 2.

Проверка проведена заместителем начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. (далее – Проверяющий).

Руководитель Учреждения извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 18 декабря 2019 года № 1831.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа истребованных документов Учреждения выборочным методом, в том числе: устава, положения об учетной политике, муниципального задания, отчета об исполнении муниципального задания, плана финансово-хозяйственной деятельности, отчета об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности и других документов, относящихся к осуществлению финансово-хозяйственной деятельности Учреждения, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) (далее - Официальный сайт www.bus.gov.ru).

Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 27 декабря 2017 года № 1721 и локальными нормативными актами Учреждения.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, печать со своим полным наименованием, может от своего имени приобретать имущественные и неимущественные права.

Деятельность Учреждения осуществляется на основании бессрочной лицензии министерства образования, науки и молодежной политики Краснодарского края от 13 ноября 2015 года № 0004143.

Согласно Уставу, основными целями Учреждения являются:

- выявление, развитие и отбор одаренных детей, подростков и молодежи и подготовка их к освоению программ;
- создание для детей, подростков и молодежи необходимых условий для усвоения дополнительных общеобразовательных программ, занятий физической культурой и спортом;
- профессиональная ориентация детей, подростков и молодежи;
- установление прямых связей с учреждениями, предприятиями, организациями, в том числе и иностранными;
- осуществление в отношении закрепленного за ними имущества права владения, пользования и распоряжения в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, заданиями Учредителя, Уполномоченного органа и назначением имущества;
- осуществлять внешнеэкономическую и иную деятельность в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;
- по согласованию с Учредителем планировать свою деятельность и определять основные направления и перспективы развития;
- участвовать в реализации единой политики в области образования, физической культуры и спорта;
- предоставлять в установленном порядке ходатайства о присвоении спортивных разрядов, спортивных и почетных званий;

- разрабатывать и утверждать по согласованию с Учредителем программы развития Учреждения;
- разрабатывать и утверждать дополнительные общеобразовательные программы, принимать локальные нормативные акты, связанные с образовательным процессом;
- осуществлять в установленном порядке отбор лиц для зачисления в образовательную организацию;
- выбирать формы, средства и методы обучения и воспитания;
- осуществлять текущий контроль успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся, устанавливать их форму, периодичность и порядок проведения;
- вести индивидуальный учет результатов освоения обучающимися общеобразовательных программ, а также хранение в архивах информации об этих результатах на бумажных и (или) электронных носителях;
- формировать и утверждать штатное расписание;
- устанавливать систему оплаты труда работников Учреждения, в том числе порядок и размер премирования;
- разрабатывать и принимать Устав Учреждения для внесения его на утверждение Учредителю;
- разрабатывать и принимать в установленном порядке локальные и нормативные акты Учреждения;
- принимать участие в уже существующих ассоциациях (союзах) образованных в соответствии с целями деятельности и задачами Учреждения;
- сдавать в аренду помещения в порядке, установленном действующим законодательством;
- совершать в рамках закона иные действия, соответствующие уставным целям.

Для достижения целей, указанных в Уставе, Учреждение в установленном законодательством порядке осуществляет следующие основные виды деятельности:

- реализация дополнительных общеобразовательных программ в области физической культуры и спорта;
- проведение физкультурно-массовых мероприятий, включенных в календарный план официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий учреждения и района;
- обеспечение участия в подготовке спортивного резерва для спортивных сборных команд муниципального образования, включая обеспечение проведения или участия в тренировочных мероприятиях, обеспечение участия в краевых и всероссийских соревнованиях;
- содействие развитию физической культуры и спорта в муниципальном образовании.

Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано.

Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества Учреждения осуществляет администрация муниципального образования Староминский район в лице управления образования администрации муниципального образования Староминский район (далее – Учредитель) в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 25 ноября 2010 года № 2180 «О порядке осуществления (функциональными) и территориальными органами администрации муниципального образования Староминский район функций и полномочий учредителя муниципального учреждения».

Непосредственное управление деятельностью Учреждения осуществляет директор, назначенный на должность в соответствии с приказом от 09 января 2013 года № 02-рл.

Проверка выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ)

Муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности Учреждения. В соответствии с пунктом 1 статьи 24 Федерального закона от 3 марта 2006 года № 7 «О некоммерческих организациях» (далее - ФЗ № 7) основным видом деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых учреждение создано.

Согласно статье 6 БК РФ муниципальное задание представляет собой документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ).

Муниципальное задание сформировано Учредителем на этапе составления проекта бюджета муниципального образования Староминский район (далее – местный бюджет) для планирования бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг.

В соответствии со статьей 69.2 БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется в порядке, установленном администрацией муниципального образования Староминский район и в соответствии с базовым перечнем муниципальных услуг и работ.

Проверяющим проверен порядок составления муниципального задания Учреждения, а также его выполнение в проверяемом периоде в соответствии с постановлениями администрации муниципального образования Староминский район:

от 11 марта 2011 года № 417 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Староминский район муниципальным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (муниципальных работ), а так же субсидий на иные цели» (далее – Порядок предоставления субсидии);

от 08 декабря 2015 года № 1174 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений муниципального образования Староминский район и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (с изменениями от 06 декабря 2017 года и с изменениями от 26 октября 2018 года)(далее – Порядок формирования муниципального задания).

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, утверждено 09 января 2018 года, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2017 года № 27/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Муниципальным заданием на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Учреждению определено оказать две муниципальных услуги:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта, с годовым объемом 140 человек.

2. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта, с годовым объемом 547 человек.

При проверке муниципального задания № 2 и № 3 на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания:

- коды по общероссийскому базовому перечню, уникальные номера реестровых записей, показатели характеризующие содержание муниципальной услуги и показатели, характеризующие условия оказания муниципальной услуги указанные в муниципальном задании не соответствуют базовому перечню услуг;

- в нарушении пункта 4 Порядка формирования муниципального задания в муниципальном задании не указаны показатели характеризующие качество муниципальных услуг;

- в нарушении пункта 37 Порядка формирования муниципального задания, согласно которого срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания не позднее 1 декабря текущего финансового года, срок предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания указан до 20 ноября текущего года.

Отсутствие в муниципальном задании показателей, характеризующих качество оказываемых услуг, свидетельствует о нарушении ГРБС порядка формирования и утверждения муниципального задания и влечет административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Изменения в муниципальное задание Учреждения вносились Учредителем 28 сентября 2018 года, в связи с изменением объем муниципальной услуги по каждому разделу.

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания

рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2018 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат, объем услуги соответствует муниципальному заданию.

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2018 год утверждено 29 декабря 2017 года № 1569 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ) организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

Сведения о фактическом достижении показателей, установленных в муниципальном задании, отражаются в отчете о выполнении муниципального задания (далее - Отчет) (пункт 37 Порядка формирования муниципального задания).

Отчет о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставлялся учредителю в установленной форме (пункт 38 Порядка формирования муниципального задания).

Выполнение муниципального задания по критерию «показатели, характеризующие объем муниципальной услуги» за 2018 год приведено в таблице 1.

Таблица 1

Таблица						
Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Ед. измерения	Значение показателя муниципальной услуги			Допустимый процент отклонения, %
			План	Факт	Оценка, %	
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта	Человек	Чел.	160	160	100%	15%
Показатели объема муниципальной услуги						
Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта	Человек	Чел.	570	516	90,53%	15%

По данным Таблицы 1 объемы муниципальных услуг выполнены и не превышают установленного допустимого отклонения.

Муниципальное задание для Учреждения сформировано Учредителем на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, что соответствует решению Совета муниципального образования Староминский район от 13 декабря 2018

года № 39/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Муниципальным заданием № 1 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов Учреждению определено оказать две муниципальные услуги:

1. Реализация дополнительных общеразвивающих программ в области физической культуры и спорта, с годовым объемом 265 человек.

2. Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта, с годовым объемом 465 человек.

При проверке муниципального задания № 1 на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выявлены нарушения порядка формирования муниципального задания:

- коды по общероссийскому базовому перечню, уникальные номера реестровых записей указанные в муниципальном задании не соответствуют базовому перечню услуг;

- в нарушении пункта 4 Порядка формирования муниципального задания в муниципальном задании не указаны показатели характеризующие качество муниципальных услуг;

- в нарушении пункта 37 Порядка формирования муниципального задания, согласно которого срок предоставления предварительного отчета о выполнении муниципального задания не позднее 1 декабря текущего финансового года, срок предоставления предварительного отчета об исполнении муниципального задания указан до 20 ноября текущего года.

Отсутствие в муниципальном задании показателей, характеризующих качество оказываемых услуг, свидетельствует о нарушении ГРБС порядка формирования и утверждения муниципального задания и влечет административную ответственность в соответствии со статьей 15.15.15. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Изменения в муниципальное задание Учреждения вносились Учредителем дважды: 29 ноября и 09 декабря 2019 года, в связи с приведением в соответствие муниципального задания с базовым перечнем услуг и требованиями Порядка формирования муниципального задания, все нарушения, выявленные в муниципальном задании № 1, были устранены.

В соответствии с пунктом 10 Порядка формирования муниципального задания, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(все версии). При проверке муниципальных заданий на 2019 год проверяющему предоставлен расчет нормативных затрат.

В соответствии с пунктом 19 Порядка формирования муниципального задания, значение базового норматива затрат на 2019 год утверждено 29 декабря 2018 года № 1559 «Об утверждении итоговых значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), значений затрат на уплату налогов и значений затрат на содержание имущества организаций, не используемого для оказания муниципальных услуг (выполнение работ)

организациями, находящимися в ведении управления образования администрации муниципального образования Староминский район».

Проверка порядка составления, утверждения и исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

В проверяемом периоде финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий из краевого и местного бюджетов. Основным документом, определяющим направления использования бюджетным учреждением субсидии на выполнение муниципального задания, является план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения (далее – План ФХД).

Требования к Плану ФХД, в том числе необходимость его разработки, а также обеспечение его открытости и доступности закреплены нормой пункта 6 части 3.3 статьи 32 Закона № 7-ФЗ. В соответствии с данной законодательной нормой порядок разработки Плана ФХД учреждения утверждается учредителем в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России). Общие требования к формированию Плана ФХД государственного (муниципального) учреждения установлены приказом Минфина России от 28 июля 2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Приказ № 81н).

В соответствии с вышеуказанными требованиями Учредителем разработан и утвержден порядок составления и утверждения Плана ФХД для подведомственных ему муниципальных образовательных учреждений, действующая в проверяемом периоде. Редакция указанного порядка утверждена постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 16 декабря 2016 года № 1667 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Староминский район» (с изменениями от 10 января 2018 года) (далее – Постановление № 1667).

План ФХД — документ, который определяет структуру финансирования муниципального задания, а также деятельности, приносящей доход.

План ФХД составляется на основании:

- утвержденного муниципального задания, а также показателей, характеризующих качество или объем муниципальных услуг;
- доведенной суммы финансирования, рассчитанной по действующим нормативным затратам;
- прогнозируемой суммы поступлений от осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- планируемых расходов и потребностей, необходимых для выполнения муниципального задания и обеспечения жизнедеятельности учреждения;
- экономических обоснований потребности в планируемых расходах.

В соответствии с пунктом 3 Постановления № 1667 План ФХД составляется на финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и на плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и на плановый период.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее - План ФХД на 2018 год) имеет 6 версий.

Предоставленный к проверке План ФХД Учреждения составлен на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - План ФХД на 2019 год) и на момент проведения контрольного мероприятия имеет 14 версий.

Каждая версия Планов ФХД утверждена директором Учреждения в соответствии с пунктом 5 Постановления № 1667. Изменения, вносимые с целью приведения в соответствие показателей Плана ФХД Учреждения, в части кассовых операций по выплатам, производились своевременно.

Согласно подпункта д) пункта 2 приложения к приказу Минфина России от 29 августа 2016 года № 142н «О внесении изменений в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина России от 28 июля 2010 года № 81н», который гласит, что составление приложения к представляемому на утверждение проекту Плана ФХД в виде обоснований (расчетов) плановых показателей по выплатам является обязательным, проверяющему предоставлена справочная информация к Планам ФХД Учреждения за 2018 год и 2019 год в виде расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам, используемых при его формировании.

Согласно пункту 7 Постановления № 1667 в текстовой части в Плате ФХД указываются цели деятельности учреждения, виды деятельности учреждения и перечень услуг (работ). В нарушение указанного норматива все версии Планов ФХД на 2018 и 2019 года предоставленные на проверку, не соответствуют указанному порядку.

В Плате ФХД на 2018 год в редакции от 29 июня 2018 года, от 28 сентября 2018 года, от 19 октября 2018 года и от 02 ноября 2018 года в нарушении пункта 8 Постановления № 1667 данные таблицы № 1 «Показатели финансового состояния учреждения» указаны в рублях с точностью до двух знаков после запятой при установленной единице измерения – «тысяч рублей».

Согласно пункту 8.1 Постановления № 1667 в Таблице Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ услуг учреждения (подразделения) нарушены следующие соотношения показателей в Плате ФХД:

- в редакции от 07 марта 2019 года, от 29 марта 2019 года и от 14 мая 2019 года показатель графы 4 не равен сумме показателей граф 7, 10 по строке 1001.

Согласно пункта 11.1 Постановления № 1667 который гласит, что общая сумма расходов бюджетного учреждения на закупки товаров, работ, услуг, отраженная в Плате финансово-хозяйственной деятельности, подлежит детализации в плане закупок, товаров, работ, услуг общая сумма расходов на

закупки товаров, работ, услуг отраженная в Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 декабря 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения» составляет 2 963 326,15 рублей, а в последней версии плана закупок на 2019 год (размещенной 18 июля 2019 года версия 9), СГОЗ отражена сумма 3 177 177,63 рублей, что является нарушением указанного норматива.

В Плане ФХД на 2019 год в редакции от 14 мая 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2019 года» графа 4 не равна сумме граф 5-9 по строке 260 «Расходы на закупку товаров, работ, услуг» на 2 704 578,32 рублей. В Плане ФХД на 2019 год в редакции от 31 октября 2019 года в таблице «Показатели по поступлениям и выплатам учреждения на 2019 года» графа 5 строки 500 «Остаток средств на начало года» не равна граф 5 по строке 500 «Остаток средств на начало года» предыдущей версии Плана ФХД.

Анализ показателей поступлений и выплат, согласно Плану ФХД Учреждения на начало и конец 2019 года, приведен в Таблице № 2.

Таблица № 2 (руб.)

Наименование показателя	План ФХД от 01.01.2019	План ФХД от 31.12.2019	Отклонения (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Поступления:	7 088 000,00	12 961 664,65	5 873 664,65
субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере	6 595 600,00	9 451 549,48	2 855 949,48
субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 БК РФ	475 300,00	3 501 415,17	3 026 115,17
поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности	17 100,00	8 700,00	-8 400,00
Выплаты:	7 091 166,66	13 010 473,18	5 919 306,52
выплаты персоналу	6 669 116,66	9 801 977,78	3 132 861,12
оплата налогов, сборов и других платежей	64 800,00	153 239,16	88 439,16
расходы на закупку товаров, работ, услуг	357 250,00	3 055 256,24	2 698 006,24
Разница между поступлением и выплатами:	3 166,66	48 808,53	45 641,87

При анализе отклонений указанных в Таблице № 2 Разница между поступлениями от доходов и выплатами по расходам сложилась из-за остатков на начало и конец года.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требования утверждения и составления Плана ФХД.

План ФХД является инструментом контроля за использованием бюджетных средств. Отчет об исполнении Плана ФХД по форме Общероссийского классификатора управленческой документации № 0503737 (далее – Отчет ф.0503737) входит в основную бухгалтерскую отчетность.

В Отчете ф.0503737 за 2018 год показатели исполнения плана отражены на основании аналитических данных бухгалтерского учета в разрезе аналитических кодов бюджетной классификации.

Согласно данным Отчета ф.0503737 Учреждением не исполнены плановые значения по расходам в связи с образовавшейся кредиторской задолженностью за 2018 год:

по виду финансового обеспечения «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания» в сумме 91 930,09 рублей;

по виду финансового обеспечения «Субсидии на иные цели» в сумме 2 927,13 рублей.

Проверка порядка предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

В соответствии со статьей 78.1 БК РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания бюджетного учреждения должно осуществляться в виде субсидий.

В соответствии с положениями абзаца 2 части 4 статьи 69.2 БК РФ объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном местной администрацией.

Порядком формирования муниципального задания определен расчет объема финансового обеспечения муниципального задания, нормативные затраты на оказание муниципальных услуг, а также нормативные затраты на содержание муниципального имущества.

В 2018 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств бюджета муниципального образования Староминский район 8 874 554,53 рубля (Соглашение от 09 января 2018 года № 2 имеет 7 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2018 год приведены в Таблице № 3.

Таблица № 3 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 2	8 874 554,53	8 782 624,47	-91 930,06
Итого	8 874 554,53	8 782 624,47	-91 930,06

Из таблицы 3 следует, что 91 930,06 рублей средства для обеспечения муниципальных нужд до начала финансового года. Заявки от 28 декабря 2018

года № 43161 на сумму 91 930,06 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете».

В 2019 году предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) осуществлялось за счет средств, бюджета муниципального образования Староминский район в сумме 9 359 619,39 рублей (Соглашение от 09 января 2019 года № 2 имеет 13 дополнительных соглашений).

Анализ поступлений и расходования средств на выполнение муниципального задания за 2019 год приведены в Таблице № 4.

Таблица № 4 (руб.)

Соглашение №	Размер субсидии по соглашению	Перечислено субсидии	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
№ 2	9 359 619,39	9 359 619,39	0,00
Итого	9 359 619,39	9 359 619,39	0,00

Объем субсидий в заключенных соглашениях не соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 91 930,09 рублей, в связи с тем, что заявка от 28 декабря 2018 года № 43161 на сумму 91 930,09 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете», субсидия в размере 91 930,09 рублей была доведена Учреждению 08 мая 2019 года и 06 июня 2019 года.

Следует отметить, что во всех предоставленных соглашениях график перечисления субсидии своевременно скорректирован дополнительными соглашениями. Перечисление субсидии в течение финансового года осуществлялось Учредителем в соответствии с графиком, в пределах кассового плана исполнения бюджета.

Проверка предоставления и использования целевых субсидий

Субсидии на иные цели (целевые субсидии) предоставляются муниципальным бюджетным учреждениям в соответствии с абзацем 2 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ. Выделение бюджетных ассигнований на предоставление целевых субсидий является формой финансирования затрат, требующих санкционирования и являющихся дополнительной финансовой поддержкой муниципальных бюджетных учреждений при осуществлении расходов, носящих непостоянный характер, включение которых в состав нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг.

В проверяемом периоде субсидии на иные цели предоставлялись Учреждению в соответствии с Порядком предоставления субсидии.

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2018 год приведены в Таблице № 5.

Таблица № 5 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09 января 2018 года № 142 имеет 4 дополнительных соглашений, Соглашение от 27 марта 2018 года № 219 имеет 4 дополнительных соглашений)	133 000,00	4 026,11	137 026,11	0,00
Предоставление социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций (Соглашение от 17.01.2018 года № 169 имеет 5 дополнительных соглашений)	145 824,02		145 824,02	0,00
Субсидия на проведение соревнований в рамках муниципальной программы МО Староминский район «Развитие физической культуры и спорта» (Соглашение от 29.03.2018 года № 220 имеет 3 дополнительных соглашений)		247 760,13	247 760,13	0,00
Субсидия на погашение прочих обязательств (Соглашение от 19 марта 2018 года № 191 имеет 7 дополнительных соглашений)		106 818,63	103 891,50	2 927,13
Приобретение оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 03 апреля 2018 года № 248 имеет 1 дополнительное соглашение)		54 000,00	54 000,00	0,00
Субсидия на финансовое обеспечение решения социально значимых вопросов (Соглашение от 19 октября 2018 года № 313)	250 000,00		250 000,00	0,00
Обеспечение технического обслуживания и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 06 ноября 2018 года № 315)		18 000,00	18 000,00	0,00
Итого	528 824,02	430 604,87	956 501,76	2 927,13

Согласно данным Таблицы № 5 остаток неиспользованных средств, в сумме 2 927,13 рублей является кредиторской задолженностью образовавшейся в связи с отсутствием финансирования. Заявки от 28 декабря 2018 года № 43165 на сумму 2 927,13 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете».

Объемы поступлений и расходования средств целевых субсидий Учреждения за 2019 год приведены в Таблице № 6.

Таблица № 6 (руб.)

Наименование вида субсидии	Поступило		Расходовано	Остаток не использованных средств
	Краевой бюджет	Местный бюджет		
1	2	3	4	5
Осуществление государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки в виде компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности (Соглашение от 09.01.2019 года № 138 имеет 3 дополнительных соглашений, Соглашение от 09.01.2019 года № 141 имеет 5 дополнительных соглашений)	218 121,14	4 367,18	222 488,32	0,00
Субсидия на техническое обслуживание и ремонт оборудования для дублирования сигнала на пульт подразделения пожарной охраны (Соглашение от 09.01.2019 года № 139 имеет 5 дополнительных соглашений)		66 000,00	66 000,00	0,00
Предоставление социальной поддержки отдельным категориям работников муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва и образовательных организаций дополнительного образования детей Краснодарского края (Соглашение от 09.01.2019 года № 143 имеет 4 дополнительных соглашений)	114 576,00		114 576,00	0,00
Субсидия на проведение соревнований в рамках муниципальной программы МО Староминский район «Развитие физической культуры и спорта» (Соглашение от 09.01.2019 года № 144 имеет 7 дополнительных соглашений)		447 615,27	447 615,27	0,00
Субсидия на погашение прочих обязательств (Соглашение от 23.03.2019 года № 148 имеет 7 дополнительных соглашений)		28 815,46	28 815,46	0,00

1	2	3	4	5
Субсидия на погашение кредиторской задолженности (Соглашение от 08.05.2019 года № 192)		1 678,32	1 678,32	0,00
Субсидия на реализацию мероприятий государственной программы Краснодарского края «Развитие образования» (проведение медицинских осмотров лиц, занимающихся физической культурой и спортом по углубленной программе медицинского обследования) (Соглашение от 14.05.2019 года № 202 имеет 2 дополнительных соглашений)	2 461 647,28		2 461 647,28	0,00
Субсидия на реализацию мероприятий муниципальной программы муниципального образования Староминский район «Развитие образования» (проведение медицинских осмотров лиц, занимающихся физической культурой и спортом по углубленной программе медицинского обследования) (Соглашение от 14.05.2019 года № 203 имеет 2 дополнительных соглашений)		102 584,72	102 584,72	0,00
Субсидия на проведение туристско-краеведческих мероприятий с детьми в каникулярный период, в том числе приобретение инвентаря и оборудования для данных мероприятий (Соглашение от 14.06.2019 года № 282)		55 700,00	55 700,00	0,00
Итого	2 794 344,42	706 760,95	3 501 105,37	0,00

Объем субсидий в заключенных соглашениях не соответствуют объему субсидий, указанных в Плане ФХД на 2019 год с учетом внесенных изменений от 31 декабря 2019 года на сумму 309,08 рублей, заявки от 28 декабря 2018 года № 43165 на сумму 2 927,13 рублей была отклонена с пометкой «недостаточно средств на расчетном счете», субсидия в размере 309,08 рублей была доведена Учреждению 08 мая 2019 года.

В 2019 году Учреждению была доведена субсидия на погашение прочих обязательств (Соглашение от 23.03.2019 года № 148), по запросу Финансового управления № 67 от 20 января 2020 года Учреждением предоставлена расшифровка по данной субсидии на сумму 28 815,46 рублей. В ходе анализа полученной информации выявлено, что за счет субсидии на погашение прочих обязательств оплачен административный штраф в размере 10 000,00 рублей и оплачены пени по налогам, сборам и коммунальным услугам на сумму 18 815,46 рублей. Согласно пояснениям от 12 февраля 2020 года № 27 директором Учреждения были предприняты меры по недопущению образования административного штрафа (обращение к Учредителю о выделении дополнительных средств на медицинские осмотры работников).

Фактов несвоевременного предоставления субсидий в рамках заключенных соглашений не установлено.

Проверка правильности расчетов по фонду оплаты труда, его использования, обоснованность установления должностных окладов

Система оплаты труда Учреждения установлена в соответствии с ТК РФ, Положением об отраслевой системе оплаты труда работников муниципальных образовательных организаций и учреждений образования муниципального образования Староминский район утвержденным постановлением администрации муниципального образования Староминский район от 03 марта 2011 года № 363.

В целях регулирования вопросов оплаты труда 15 сентября 2017 года утверждено Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа «Юность» муниципального образования Староминский район (далее – Положение об оплате труда работников).

Заработная плата работникам Учреждения установлена трудовыми договорами согласно статье 135 Трудового Кодекса Российской Федерации в соответствии с действующей системой оплаты труда, на основании приказов о приеме, увольнении, перемещении работников, в соответствии со штатным расписанием и табелем рабочего времени.

Оплата труда работников осуществляется с учетом требований коллективного договора Учреждения на 2017-2020 годы, принятым общим собранием трудового коллектива Учреждения от 15 сентября 2018 года № 5, который прошел уведомительную регистрацию в ГКУ КК «Центр занятости населения Староминского района» 18 сентября 2017 года № 25.

Сроки выплаты заработной платы сотрудникам учреждения определены коллективным договором. Согласно коллективного договора учреждения заработная плата выдается два раза в месяц 10 и 25 числа текущего месяца. При совпадении дня выплаты с выходным или нерабочим праздничным днем выплата заработной платы производится накануне этого дня.

Штатные расписания составлены по унифицированной форме № Т-3 «Штатное расписание», утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 05 января 2004 года № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

Штатные расписания на 2018 год утверждены приказами директора Учреждения от 21 сентября 2018 года № 66 на 2019 год приказами от 28 декабря 2019 года № 95, от 12 февраля 2019 года № 8, от 30 сентября 2019 года № 70 и от 07 ноября 2019 года № 80. По состоянию на 01 января 2019 года штатная численность составляла 34,17 единицы.

В соответствии с пунктом 8.2 Положения об оплате труда должностные оклады заместителя руководителя на 10-30% ниже должностного оклада руководителя Учреждения.

Соотношение заработной платы руководителя и заместителей Таблица 7.

Таблица 7(руб.)

Наименование должностей	Должностной оклад	Соотношение
1	2	3
Директор	19 980,15	-
Заместитель директора	16 983,13	15%

Из Таблицы 7 следует, что должностные оклады заместителей директора на 15% ниже должностного оклада директора.

Учет рабочего времени в Учреждении в 2019 году осуществляется согласно Табеля учета использования рабочего времени форма 0504421, утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Министерства финансов РФ № 52).

При проверке правильности и обоснованности начисления оплаты труда работникам Учреждения проводилось сопоставление оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы. Для этого использовались – табель учета использования рабочего времени, штатное расписание, расчетные ведомости, лицевые карточки, приказы учреждения.

В ходе проверки выявлены нарушения в оформлении документов:

- карточка-справка заполняется с нарушением: на лицевой стороне не заполнены данные о заработной плате, не указаны приказы об увольнении сотрудников (Приказ Министерства финансов РФ № 52);

- согласно ст. 57 ТК РФ обязательными для включения в трудовой договор являются условия режим рабочего времени и времени отдыха. В трудовом договоре от 19 февраля 2019 года № 7 заключенным с Н.Н.Чечель (начальник отдела на 0,5 ставки по совместительству), в разделе 4 указана информация противоречащая условиям приема сотрудников работающих по совместительству согласно ст. 284 ТК РФ «Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству».

В ходе выборочной проверки расписания занятий, трудовых договоров, табелей учета рабочего времени и Положения об организации и правилах приема, порядка формирования групп перевода и отчисления лиц, проходящих обучение по общеобразовательным программам в МБУ ДО ДЮСШ «Юность» расхождений не выявлено.

В соответствии с Положением об оплате труда работников система оплаты труда включает в себя размеры окладов, выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

При проведении контрольного мероприятия при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения исследованы: табеля учета рабочего времени,

Не размещены следующие документы:

действующая версия Устава;
приказ о назначении руководителя.

Размещено с нарушением срока:

отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год (10 рабочих дней);

муниципальное задание № 1 на 2019 год (4 рабочих дня);

версия Плана ФХД на 2019 год в редакции от 29 июля 2019 года (30 рабочих дней).

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требования размещения на Официальном сайте www.bus.gov.ru в сети Интернет.

Согласно статье 29 Закона «Об образовании» образовательные организации формируют открытые и общедоступные информационные ресурсы, содержащие информацию об их деятельности, и обеспечивают доступ к ресурсам посредством размещения их в информационно-телекоммуникационных сетях, в том числе на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет».

Перечень информации и документов, подлежащих размещению на официальном сайте образовательной организации в сети «Интернет», указан в части 2 статьи 29 Федерального закона от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Закон «Об образовании»). Согласно части 3 статьи 29 Закона «Об образовании» данная информация подлежит размещению и обновлению в течение десяти рабочих дней со дня ее создания, получения или внесения в нее соответствующих изменений.

В нарушении указанного норматива на официальном сайте Учреждения в сети «Интернет» (адрес <http://staryunost.myl.ru>.) не размещены Планы финансово-хозяйственной деятельности за 2019 год все редакции.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ составы административных правонарушений, за которые может наступить административная ответственность, предусмотрены настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

В настоящее время КоАП РФ не содержит состава административного правонарушения, за нарушение требования размещения информации на Официальном сайте Учреждения.

Рекомендуется:

1. Информацию о деятельности Учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с приказом

Минфина России от 21 июля 2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

2. Информацию о выявленных нарушениях изучить, принять к сведению и применять при ведении финансово-хозяйственной деятельности Учреждения.

По результатам проверки принято решение:

1. Акт проверки направить в адрес Учреждения в срок не более 3 рабочих дней со дня его подписания;

2. Акт и иные материалы проверки, а также возражения Субъекта контроля (при наличии) направить на рассмотрение начальнику Финансового управления администрации муниципального образования Староминский район для принятия решения в установленном порядке.


Настоящий акт составлен на 20 листах в 2 экземплярах, один из которых передан учреждению.

Заместитель начальника отдела
муниципального контроля
финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



И.А. Шимарова

Ознакомлен(а) и один экземпляр акта получил(а):

 _____
должность подпись ФИО
« 14 » _____ 2020г.

Учреждение вправе представить письменные возражения на акт плановой проверки в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения настоящего акта. При этом к письменному возражению необходимо приложить документы подтверждающие обоснованность данных возражений. Возражения, предоставленные по истечению указанного срока, рассмотрению не подлежат.

Согласовано:

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И. Литовка

« 14 » _____ 2020г.